2017

FREE

WWW.PROACC.TK

PRO ACC

المحاسبة الشاملة العملية

شرح وافي للمعالجات المحاسبية بالاسلوب العملي الواقعي

+2011 439 77 929

برو آك

PRO4ACC

سنعرض في هذا المحتوى موضوع شامل عن كل العمليات المرتبطة بالمشتريات **((المخزون))** وقيودها المعالجات المحاسبية لها ...

ولكن دعنا قبل ان نتكلم عن المشتريات هناك أمراً مهما انت كمحاسب عليك معرفته !!!

ما الامور التي يجب ان تحدث قبل عملية المشتريات ومعالجتها المحاسبية؟؟

هناك ما يسمى دورة المشتريات او مراحل الشراء او ما هي الخطوات التي نمر بها قبل دخول البضاعة او المنتجات في المخازن والتسجيل الخاص بها.

أولا: المسؤول عن المخزن لديه ما يسمى حد الطلب او كمية إعادة الطلب ((كمية معينة في المنتج او الصنف عندما يصل لها يطلب امين المخزن أو المسؤول عنه طلب شراء هذا الصنف)) ويكون من أصل وصورة الأصل يرسل لإدارة المشتريات والصورة تظل في الدفتر.

فيقوم بعمل ((طلب شراء))

شركة برو آكـ للتجارة
طلب شراء رقم ((   ))

تحريرا في: / / ٢٠٠
الجهة الطالبة: ....
الطلب لأجل: ....
المطلوب شراء الأصناف المبينة أدناه على أن يتم التوريد خلال: ....

مسلسل	اسـم الصنـف	الوحـدة	الكمية

مدير الإدارة
(   )

تم إصدار أمر شراء رقم   بتاريخ / / ٢٠٠
اسم المورد :   *عنوانه:*
تاريخ التوريد : / / ٢٠٠   *مدير المشتريات*
(   )

ثانياً: تقوم إدارة المشتريات بتحرير امر شراء للمورد الذي سيورد هذا الصنف او عدة الأصناف

وسيكون امر الشراء من

١- أصل يرسل للمورد ((ولابد ارسال الأصل وليس الصورة حتى لا يتلاعب أحدا بهذا ويرسل البضاعة عدة مرات))
٢- صورة ترسل للحسابات ((حتى تتأكد ان أحدا ما طلب هذه الأصناف)).
٣- صورة ترسل للمخازن للاستلام بواسطتها.
٤- صورة تظل بالدفتر

شركة برو آك للتجارة
أمر توريد(شراء)
رقم ( )

تحريراً في : / /
اسم المورد : ....
عنوانه : ....
بناءً على .... *بتاريخ / / ٢٠٠*

يرجى توريد الأصناف التالية :

مسلسل	اسم الصنف	الوحدة	الكمية	سعر الوحدة		الإجمالي	
				قرش	جنيه	قرش	جنيه
الإجمالي فقط وقدره:							

شروط التوريد: ....
التسليم: .... *السداد:* ....

إذا لم يتم التوريد خلال ....
فالشركة لها الحق فى الشراء من الغير ويتحمل المورد فروق الأسعار المترتبة على التأخير

إعداد	مراجعة	مدير الإدارة	يعتمد ،،، المدير العام
(..........)	(..........)	(..........)	(..........)

ثالثاً: عند توريد المورد هذه الأصناف للمخازن يقوم المسؤولين عن الفحص والاستلام

((سواء إدارة المخازن او الفحص والاستلام)).

وأول ما يحدث ان تتطابق التوريدات مع فاتورة أمر التوريد.

ثم المواصفات الفنية ومدى قبولها وغيرها من الأمور الفنية

ويسمى محضر الفحص والاستلام ويكون من

١- أصل يرسل للحسابات
٢- صورة تظل بالدفتر ((إدارة المخازن))

برو آك للتجارة محضر فحص واستلام رقم (( ))								
تحريراً في: / / ٢٠٠								
اسم المورد:								
عنوانه:								
رقم أمر الشراء				رقم فاتورة المورد :				
مسلسل	رقم الصنف	اسم الصنف	الوحدة	الكمية المستلمة	نتيجة الفحص			الإجمالي
					الكمية المقبولة	الكمية المرفوضة	نسبة المعيب	
بعد الفحص والمعاينة والاستلام نرى قبول / عدم قبول:								
استلمت الأصناف المقبولة بعالية وأعد إذن إضافة رقم ( ) بتاريخ / / ٢٠٠ وأضيف لعهدتي								
					أمين المخزن			
أسباب عدم قبول الأصناف: -					(........)			
١ -								
٢ -								
عضو اللجنة			عضو اللجنة		يعتمد ،،، رئيس اللجنة			
(........)			( )		(........)			

رابعاً: بعد استلام الأصناف يقوم مسؤول المخزن ((أمين المخزن)) بعمل اذن إضافة للأصناف

وتكون عبارة عن أصل وصورتين

١- أصل يرسل للحسابات ((انت كمحاسب لا تقبل الا الأصل))
٢- صورة ترسل لإدارة المخازن.
٣- صورة تظل في المخزن.

شركة برو آكـ للتجارة إذن إضافة أصناف رقم (( ))									
تحريراً في: / / ٢٠٠									
اسم المورد:									
عنوانه:									
رقم أمر التوريد			رقم فاتورة المورد :						
رقم محضر الفحص والاستلام :			التسعير تم بمعرفة حسابات التكاليف						
مسلسل	رقم الصنف	اسم الصنف	الوحدة	الكمية	سعر الوحدة		الإجمالي		الرصيد
					قرش	جنيه	قرش	جنيه	
الإجمالي فقط وقدره									
أمين المخزن:									

خامساً: بعد إذن الإضافة يقوم امين المخزن إضافة او قيد للأصناف او الصنف المستلم بكارت الصنف ((سجل الحركة))

شركة برو آكـ للتجارة كارت صنف							
مسلسل:							
اسم الصنف:		رقم الصنف:			الوحدة:		
التاريخ	البيـان	الـوارد		المنصـرف		الرصيد	ملاحظات
		إذن رقم	الكميـة	إذن رقم	الكميـة		

هذا المحتوى مقدم من WWW.PROACC.TK لدعم المحاسب

الجزء الثاني: القيود والمعالجات المحاسبية

عند الشراء ووصول اشعار ان البضاعة أصبحت لدينا ونملك المخاطر والمنافع التي ستعود علينا منها سنجل ونثبتها في الدفتر وهناك عدة شروط يجب توفرها وما نقصده هنا في

لكي يتم اثبات المخزون بالدفاتر لابد من توافر تلك الشروط الأربعة مجتمعة

١. أن تكون المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية المخزون قد انتقلت من البائع للمشترى
٢. ألا يحق للمنشأة البائعة التدخل الإداري المستمر والمتعلق عادة بملكية البضاعة أو الرقابة الفعالة على السلع المباعة.
٣. تحقق شرط ان المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمخزون سوف تتدفق إلى المنشأة المشترية.
٤. أن يكون من الممكن قياس تكلفة اقتناء المخزون بجدرة يمكن الاعتماد عليها.

التسجيل للمعالجات المحاسبية خاصة عند شراء مخزون ((سلعه)) ما بغرض المتاجرة فيها هناك طريقتين

الجرد المستمر

- يستخدم غالبا في جميع برامج المحاسبة الإليكترونية
- لابد من تحميل كل التكلفة للبضاعة ((المشتريات)) على المخزون
- كل شيء يتم شراءه او ارتجاعه يزيد او يخصم من المخزون
- يمكنك مراقبة العمليات على المخزون بطريقة
- محكمة جدا حيث تعرف ما تم إدخاله وما خرج في أي وقت

الجرد الدوري

- نظام يقوم على جرد فعلي للمخزون حيث لا يكون وجود لتكلفة المبيعات ولا يمكن حسابها إلا بعد الانتهاء من الجرد الفعلي والمادي للمخزون في نهاية العام
- يستخدم في الحالات التي يمكن جرد بضاعتها بالعين في دقائق معدودة

والان نستعرض أولا مشتريات

الجرد الدوري

عند الشراء ((تزود ح/ المشتريات))

المشتريات اسم من أسماء المخزون ((أصل متداول)) عندما نشتري بضاعة بغرض التجارة بها فتسمى مشتريات ......
أي ان المشتريات تزود المخزون أو البضاعة

واي أصل متداول يزيد يكون مدين إذا عند الشراء سنقول

من ح / المشتريات

والان نأتي للتعمق أكثر وأكثر

هناك حالتين للشراء

1. الشراء من مورد دائم التعامل معه سواء نقدي او آجل.
2. الشراء نقدي من مورد نادر او التعاملات معه قليلة.

سنبدأ بالحالة الثانية

- عند الشراء من مورد ليس لدينا تعامل معه دائم سيكون القيد

من ح/المشتريات
الي ح / طريقة الدفع (نقدية – بنك؟؟؟)

- عند حدوث مرتجعات ونادرا ما يحدث لأنه قبض فلوسه كلها ولم يعد تضغط عليه بشيء أو يطبق عليك سياسية البضاعة المباعة لا ترد ولا تستبدل

من ح/النقدية
الى ح/ مردودات المشتريات

ملاحظة: الشركات والتجار غالبا لا يشترون نقدي حتى وأن كان معهم القيمة كاملة لأنه لا يريد ان يضع كل أماله لمورد بل يدي المال بطريقة ذكية مثل: يشتري من مورد ما ويدفع جزء أولا لا يدفع وعندما تأتي أرباح من بضاعة يدفع له وهكذا ....

الحالة الأهم والسائدة في الواقع:

الشراء من الموردين الدائم التعامل معهم او من نشتري منهم بالآجل ((على الحساب)).

- عند الشراء من مورد ما وهناك تعامل معه حتى وأن دفعت له نقدي يجب عليك عمل قيد استحقاق اولاً

من ح/ المشتريات
الي ح /المورد

ولكن هناك ضريبة مبيعات والتي أصبحت ضريبة قيمة مضافه (ض.ق.م) قبل ان نكمل في موضوع المشتريات سنعرج على هذا الموضوع سريعا

ضريبة القيمة المضافة قيمة تدفع لقاء شراءك لسلعه ما أو منتج او خدمة ان كنت انت المستخدم النهائي فستتحملها كاملة وأن كنت لست اخر مستخدم فستحملها على المستخدم الذي بعدك

مثلا لو قمت بشراء بضاعة بمبلغ ١,٠٠٠ جنيه وبفرض ان ضريبة القيمة المضافة ١٠%

إذا ستكون قيمة الفاتورة التي ستدفعها ١,٠٠٠+ (١,٠٠٠×١٠%) =١,١٠٠ جنيه

****

ولكن ماذا لو هذه البضاعة التي اشتريتها تريد إعادة بيعاها مرة أخرى وبالتأكيد ستكسب منها

بفرض ان البضاعة التي حصلت عليها ستبيعها ١,٥٠٠ ج

إذا الذي ستبيع له سيدفع لك ١٥٠٠ قيمة البضاعة وايضاً ض. ق. م = (١٥٠٠×١٠%)=١٥٠ج= (١٥٠٠×١٠%)=١٥٠ج

وسيكون اجمالي المبلغ ١٥٠٠+١٥٠=١٦٥٠

×××××××××××× لاحظ التالي ×××××××××××××

الضريبة التي دفعناها في الأول = ١٠٠

الضريبة التي اخذناها ن الشخص الذي بعنا له =١٥٠

وسنحاسب فقط على اخر ضريبة تم دفعها أي ان الـ ١٥٠ هي التي يجب ان تورد للضرائب ولكن نحن دفعنا قبل ذلك ١٠٠ أذا الذي تبقى فقط ٥٠ سيتم توريدها للضرائب

//

ضريبة القيمة المضافة عند المشتريات أو مردودات المبيعات تأتي **مدينة**

والآن نرجع للمشتريات الموضوع الرئيسي: وما زلنا في الجرد الدوري كنا وصلنا لهذ القيد

- عند الشراء من مورد ما وهناك تعامل معه حتى وأن دفعت له نقدي يجب عليك عمل قيد استحقاق اولاً

من ح/ المشتريات **الي ح /المورد**

فأن كان هذا المورد خاضع ومسجل لضريبة القيمة المضافة فسيتم تحميل ضريبة المبيعات في الفاتورة

وسيكون

- عند الشراء من مورد مسجل في ض.ق.م

من مذكورين
ح/المشتريات
ح/ ض.ق.م
الى ح/ المورد

- **عند دفع جزء من المستحق او المبلغ بالكامل**

من ح / المورد
الى مذكورين
ح /النقدية
ح/ضريبة الخصم والإضافة
(أو ارباح تجارية وصناعية)

مردودات ومسموحات المشتريات

المردودات غالبا تحدث عند وجود عيب في البضاعة المشتراه من المورد وقد يحدث أحيانا أيضاً أن يتم ارتجاع البضاعة وألا يكون فيها أي عيوب حسب المعاملة بين المشتري والبائع .....
عامة عند حدوث مرتجع من البضاعة المشتراه للمورد يكون القيد هو عكس قيد المشتريات

من مذكورين
ح/ المورد
ح/ ض.أ.ت.ص
الى مذكورين
ح/مردودات المشتريات
ح/ ض.ق.م

- **قيد التحصيل من المورد مقابل البضاعة المردودة ((المرتجعة))**

من ح/النقدية
الى ح/ المورد

أما المسموحات هي عبارة عن بضاعة او عير مطابقة للاتفاق او المواصفات الذي حدث بينك وبين المورد فبعد التحاور والتشاور والمفاوضة مع المورد يرضى أن يقلل قيمة هذه البضاعة بمبلغ ما

((لن تقلل من ضريبة المبيعات لان هذا الاتفاق لن يدرج بالأساس في الفاتورة لذلك ستتحمل ضريبة المبيعات كاملة

أو تتفق مع المورد أن يتحملها هو)) ونأتي لقيد المسموحات

ح /المورد

الي ح/مسموحات المشتريات

الخصومات في المشتريات

الخصم التجاري

أي بائع لأي منتج لابد أن تكون هناك نسبة ربح بفرض ان هناك منتج تكلفته ١٠٠ ج بالإضافة لربح ٢٠ ج إذا سعر بيع هذا المنتج ١٢٠ ج ...

لكن كل بائع يضع مساحة تجعله يتحرك بسهولة في عمل خصم ليواجه غيره من التجار أو المنشآت التي تشاركه السوق.

فلو قال هناك خصم ١٠% إذا سيكون الخصم = ١٢٠×١٠%=١٢ ج وربح هذا التاجر ٢٠ إذا سيكون صافي ربحه ٨ فقط.

الخصم التجاري: لا يثبت في الدفاتر أي إنك لو وجدت فاتورة بها خصم تجاري ستأخذ الصافي بعد الخصم وليس قبل الخصم

المتحدة للتجهيزات

٣٥ شاع السعادة مصر الجديدة - القاهرة

التاريخ:	
رقم الفاتورة #:	20587
المبلغ المستحق:	123,735.00

الفاتورة الي

شركة بيسان للتكنولوجيا

٤ شارع الامل ميدان الحياة - القاهرة

هاتف : ٠٠٢٠١١٤٣٩٧٧٩٢٩

م	اسم الصنف	العدد	سعر الوحدة	الاجمالي
1	شاشات lcd 30 بوصة	2	2500	5,000
2	منضدة شاي	50	1500	75,000
3	نجف إيطالي بلوري ازرق	5	6000	30,000
	خصم ١٠% شاشات lcd 30بوصة			(500)

المجموع قبل الضريبة	109,500.00
الضريبة ١٣ %	14,235.00
المدفوع	-
المستحق	123,735.00

الفاتورة السابقة وجدنا بها خصم تجاري فقط على شاشات LCDولكن باقي الفاتورة لا يوجد بها خصم.

لو جمعنا جميع ارقام الفاتورة =٥,٠٠٠+٧٥,٠٠٠+٣٠,٠٠٠=١١٠,٠٠٠ ولكن هناك خصم ٥٠٠ ج سيتم طرحها من الفاتورة إذا سيكون الصافي ١٠٩,٠٠٠ وضريبة المبيعات ((حاليا القيمة المضافة بمصر)) ١٣%

ولكن ليس موضوعنا الضريبة الان.

إذا الخلاصة: في الخصم التجاري يعتبر سعر البضاعة النهائي بعد الخصم مثل المثال السابق.

وضريبة القيمة المضافة ((ضريبة المبيعات)) تحسب بعد الخصم التجاري وليس قبله

وشرط ان تعترف ضريبة المبيعات ان يكتب في الفاتورة مثل الفاتورة السابقة.

إذا سيكون القيد للفاتورة السابقة كفرض ان البنود السابقة مشتراه بغرض البيع لان الأصول لها معالجات أخرى سنذكرها بالتفصيل عندما نأتي اليها ....

تعالوا نحلل هذه الفاتورة

المشتريات تؤثر على المخزون(البضاعة) بالزيادة والبضاعة أصل متداول والاصل عندما يزيد يظل مدين إذا سنقول

١٠٩,٥٠٠ من ح / المشتريات

وضريبة المبيعات (ضريبة القيمة المضافة) عند الشراء تكون مدينة ((لأنها تعتبر مصروف)) إذا سنقول

١٤,٢٣٥ من ح/ ض.ق.م

****

والان لابد اننا اشترينا هذه البضاعة من مورد – شركة – شخص

فالجميع في المحاسبة يسمون مورد ((يوضع اسم المورد هنا))

وفي حالتنا هذه، المورد شركة المتحدة للتجهيزات.

إذا نأتي للقيود

١٢٣,٧٣٥الى ح / المورد ((بكامل المبلغ))

ولا ننسى ان يجب ان نكتب حساب المورد دائن حتى وان دفعنا له ((قيد الاستحقاق)) خاصة لو لنا تعاملات معه كثيرة.

حتى وان تم السداد يجب ان يكون القيد هكذا

من مذكورين

١٠٩,٥٠٠ ح / المشتريات

١٤,٢٣٥ ح/ ض.ق.م

١٢٣,٧٣٥الى ح / المورد ((بكامل المبلغ))

وعند الدفع له نقدي او بشيك أو وسند دفع او كمبيالة سواء تم الدفع وقت الشراء او بعده بفترة

١٢٣,٧٣٥من ح /المورد

الى مذكورين

ح/ النقدية – أو البنك(؟؟) – سند دفع –كمبيالة

قبل ما نكتب كم سندفع له سنعرج على ضريبة الرباح التجارية والصناعية

ضريبة الأرباح التجارية والصناعية

طبقا للقانون المصري:

الجميع تقريبا يعرف ان هناك قائمة دخل يتم عملها ((سنأتي اليها تفصيلا في سياقها)) هذه القائمة بصفه عامة

= جميع الإيرادات التي تخص الفترة – جميع المصروفات التي تخص نفس الفترة

لو كان الناتج أرباح ((بالموجب)) سيتم خصم جزء منه بنسبه معينه وتورد هذه النسبة للدولة وهذه العملية مثل الزكاة في السعودية مثلا

بفرض ان أرباح العام السابق لدينا ١٠٠,٠٠٠ ج وبفرض ان نسبة الضريبة ١٠% إذا سيكون المستحق علينا توريده لمصلحة الضرائب = ١٠٠,٠٠٠×١٠%=١٠,٠٠٠ ج.

ولكن في مصرنا التي أصبحنا لسنا أعزاء عليها (ما عينا) لا تريد الانتظار حتى اخر العام وتأخذ حقها منا بل تريده من كل عملية نجريها ان تأخذ حبة ارز حتى تتصبر بها وتأخذ الطبق كاملا

لكن تريد اخذ جزء من هذه الضريبة في كل عملية تزيد عن ٣٠٠ج (أي ان أي فاتورة تزيد عن ٣٠٠ج لابد خصم ضريبة أرباح تجارية وصناعية))

وفي المعاملات التجارية النسبة (٠,٥%)

أي ان الذي سيدفع المال لو انت المشتري ستتدفع المال للبائع وبالتالي أنت ستخصم ٠,٥% من المبلغ

ولو انت البائع سيتم خصم مبلغ ٠,٥ % من قبل المشتري.

هذه الضريبة عندما نخصمها من الأموال التي ندفعها للمورد فقط نحن آمناء عليها وسيتم توريدها كاملة للضرائب ((أي ان الذي نخصمه يكون دائن)) للمورد وأمانة لدينا سنعطيها للضرائب.

هل نرجع للقيود الان

١٢٣,٧٣٥من ح /المورد
الى مذكورين
١٢٣,١١٦,٥٠ح/ النقدية – أو البنك(؟؟) – سند دفع –كمبيالة
٦١٨,٥٠ ح/ ض.أ.ت.ص

الخصم النقدي للمشتريات

له أسماء مختلفة ومنها الخصم المكتسب أو خصم تعجيل الدفع (الاسم الصحيح الوصفي له).

وبالطبع هذا الخصم يعطى عند الشراء آجل

هذا الخصم يعطيه لك البائع كي يحثك أن تسدد المستحق عليك سريعا فأن سدد خلال فترة معينة سيعطيك خصم بنسبة ما ((كي تعترف به الضرائب يجب ان يكون مكتوب في الفاتورة)).

مثلا لو تم شراء بضاعة من مورد بـــ ١٠٠,٠٠٠ ج ولم تسدد فيبلغك أنه ان تم السداد خلال ١٥ يوما مثلا سيعطيك خصم ٥% ... ولابد في كل الأحوال ان تسدد ما عليك في خلال ٣٠يوماً.

وتكتب بطريقة أخرى ٥/١٥ صافي ٣٠ أي انه سوف تحصل على خصم ٥% لو تم السداد خلال ١٥ يوم ولكن يجب عليك ان تسدد كل ما عليك قبل ٣٠ يوما مع العلم أنك لن تحصل على أي خصم بعد ١٥ يوم وسوف تدفع الأموال كلها التي عليك.

هناك طريقتين في تسجيل الخصم النقدي ((مكتسب يعتبر ايراد دائن في حالة الشراء))

طريقة الاجمالي

هذه الطريقة يتم تسجيل القيود ح/ض.ق.م فيها كما لو أنك لن تحصل على أي خصم وان حصلت عليه سيسجل

((هذه الطريقة الأفضل في حالة المشتريات كمخزون))

عند الشراء سيكون قيد عادي جدا

من مذكورين
ح/المشتريات
ح/ض.ق.م
الي ح / المورد

عند السداد وأخذ الخصم

من ح /المورد
الى مذكورين
ح/ النقدية
ح/ض.أ.ت.ص
ح/ ض. ق.م
ح/خصم مكتسب

عند السداد ولم نأخذ الخصم

من ح /المورد
الى مذكورين
ح/ النقدية
ح/ض.أ.ت.ص

طريقة الصافي

هذه الطريقة يتم تسجيل القيود فيها بالصافي بعد الخصم وأن لم تحصل عليه يسمى خصم مفقود

عند الشراء

من مذكورين
ح/المشتريات ((بالصافي كأنك ستأخذ الخصم))
ح/ض.ق.م
الي ح / المورد

عند السداد وأخذ الخصم

من ح /المورد
الى مذكورين
ح/ النقدية
ح/ض.أ.ت.ص

عند السداد ولم نأخذ الخصم

من مذكورين
ح /المورد
ح/ ض. ق.م
ح/خصم مفقود
الى مذكورين
ح/ النقدية
ح/ض.أ.ت.ص

نشوف تدريب على فاتورة

المتحدة للتجهيزات

٣٥ شاع السعادة مصر الجديدة - القاهرة

الفاتورة الي
شركة بيسان للتكنولوجيا
٤ شارع الامل ميدان الحياة - القاهرة
هاتف : ٠٠٢٠١١٤٣٩٧٧٩٢٩

التاريخ:	25/2/2017
رقم الفاتورة #:	20587
المبلغ المستحق:	123,735.00

ان تم السداد خلال ١٥ يوما ستحصل على خصم ٥%
يجب ان تسدد قيمة الفاتورة كاملة خلال ثلاثون يوما من تاريخها

م	اسم الصنف	العدد	سعر الوحدة	الاجمالي
1	شاشات lcd 30 بوصة	2	2500	5,000
2	منضدة شاي	50	1500	75,000
3	نجف إيطالي بلوري ازرق	5	6000	30,000
	خصم ١٠% شاشات lcd 30بوصة			(500)

المجموع قبل الضريبة	109,500.00
الضريبة ١٣ %	14,235.00
المدفوع	-
المستحق	123,735.00

٥/١٥ صافي ٣٠

عند الشراء سيكون قيد عادي جدا

من مذكورين
١٠٩,٥٠٠ ح/المشتريات
١٤,٢٣٥ح/ض.ق.م
الي ح ١٢٣,٧٣٥ / المورد

عند السداد وأخذ الخصم

من ح ١٢٣,٧٣٥/ المورد
الى مذكورين
١١٧٧٤٠ح/ النقدية
٥٢٠ح/ض.أ.ت.ص
٧١٢ ح/ ض.ق.م
٥٤٧٥ح/خصم مكتسب

عند السداد ولم نأخذ الخصم

من ح ١٢٣٧٣٥/ المورد
الى مذكورين
١٢٣١١٦,٥ح/ النقدية
٥٤٧,٥ح/ض.أ.ت.ص

عند الشراء

من مذكورين
١٠٤,٠٢٥ ح/المشتريات ((بالصافي كأنك ستأخذ الخصم))
١٣,٥٢٣ ح/ض.ق.م
الي ح ١١٧٥٤٨ / المورد

عند السداد وأخذ الخصم

من ح ١١٧٥٤٨ /المورد
الى مذكورين
١١٦٩٦٠ح/ النقدية
٥٨٨ح/ض.أ.ت.ص

عند السداد ولم نأخذ الخصم

من مذكورين
١١٧٥٤٨ح/ المورد
٥٤٧٥ح/خصم مفقود
٧١٢ ح/ض.ق.م
الى مذكورين
١٢٣١٨٧,٥ ح/ النقدية
٥٤٧,٥ ح/ض.أ.ت.ص

لاحظ أنك لو اخذت الخصم النقدي ولم يكتب في الفاتورة إذا ضريبة المبيعات سوف تحسب على الإجمالي الموجود في الفاتورة ولن تقل الضريبة المدفوعة كما حدث !!!!

خصم الكمية

هذا الخصم ليس له علاقة اطلاقا بسياسة الدفع يعني سواء دفعت للمورد أم لا ستأخذ خصما ....

وخصم الكمية له شرطين فقط ← ان تصل للكمية المحددة قبل انتهاء المدة كي تأخذ خصم وفي الوقت المحدد

أي إنك.... يقول لك المورد ان اخذت ألف قطعة خلال عام ستأخذ خصم ٧%

وقيده بسيط جدا لو أخذت الخصم

من ح/ المورد
الى ح/ خصم كمية مكتسب

وان لم تحصل على خصم فلا قيود

مثال: عند الشراء كان المورد أتفق معك على ان أخذت ٢٥٠٠ قطعة خلال ٦ أشهر ستأخذ خصما

(سعر القطعة ١٠ج)

٠% على اول ٧٠٠ قطعة

٣% على ٦٠٠ التالية

٨% على ٨٠٠ التالية

١٠% لجميع القطع التالية

****

هناك شرطين ١-ان تأخذ ٢٥٠٠ قطعة أي إنك لو اخذت ٢٤٩٩ فلن تأخذ خصما.

٢- أن تأخذ هذه القطع خلال ٦ أشهر

ان اخذت ٢٥٠٠ قطعة قبل نهاية الـ ٦ أشهر ستحسب كالتالي

١- ٧٠٠ بدون خصم
٢- ٦٠٠ ×٣%=١٨
٣- ٨٠٠×٨%=٦٤
٤- ٤٠٠×١٠%=١٠

٩٢ قطعة ×١٠=٩٢٠ ج قيمة الخصم من البضاعة

أي ان سعر الـ ٢٥٠٠×١٠=٢٥,٠٠٠ وهناك خصم ٩٢٠ إذا علينا الان للمورد فقط =٢٤,٠٨٠ج.

هذا المحتوى مقدم من WWW.PROACC.TK لدعم المحاسب

والقيد سيكون كالتالي

٩٢٠ من ح/ المورد ٩٢٠ الى ح / خصم كمية مكتسب

****

الجرد المستمر

هو الطريقة الأكثر استخداما في المنشآت وتقريبا كل البرامج المحاسبية تستخدمه وسنعرضه بالتفصيل الملل كما عرضنا الجرد السابق ... ومميزاته

- يتم المحافظة على سجلات تفصيلية عن تكلفة وكميات المخزون بشكل مستمر.
- من الممكن معرفة تكلفة البضاعة المباعة عند كل عملية بيع.

وبصفه عامة يحتاج لمحاسب واعي وفاهم لعمليات لان كل العمليات التي تخص المخزون نحملها عليه ونقلل كل عملية بيع للمخزون.

نأتي للقيود

عند الشراء

من مذكورين ح/ المخزون ح/ض.ق.م الى ح/المورد

عند سداد كامل المبلغ او جزء منه

من ح / المورد الى مذكورين ح /النقدية ح/ضريبة الخصم والإضافة (أو ارباح تجارية وصناعية)

حالة المردودات (يتم عكس قيد الشراء)

من ح/المورد الى مذكورين ح/ المخزون ح/ض.ق.م

ومعالجات الخصم النقدي وخصم الكمية مثل الجرد الدوري فقط يتم تغير كلمة مشتريات لمخزون ولا يوجد في الجرد المستمر حساب مردودات المشتريات ونستبدلها بحساب المخزون

تعالوا لأهم نقطة في الجرد والفرق بينهم

الجرد الدوري

صافي المشتريات = المشتريات – مردودات المشتريات – مسموحات المشتريات – خصم الكمية

تكلفة المشتريات = صافي المشتريات + مصروفات نقل مشتريات

تكلفة البضاعة المباعة = مخزون اول + تكلفة المشتريات – مخزون آخر المدة

ولا يأتي هذا الا في آخر العام عند عمل القوائم عمل الجرد في النظام الدوري

لكن المستمر يتم تحميل كل عملية تتعلق بالمخزون الي تكلفته

مثل

١. مصروفات نقل مشتريات.
٢. عمولة شراء.
٣. ضرائب غير مستردة
٤. مصروفات تحميل مشتريات.
٥. مصروفات تخزين (لو كان المنتج يحتاج لمكان خاص للتخزين مثل منتجات الالبان).
٦. اكراميات

مثال: تم شراء بضاعة (٢٠ كرتونة سلعه ما) آجل بمبلغ ١٠٠٠ جنية وضريبة المبيعات ١٣٠ج وكانت عمولة المشتريات ٢٠ ج ولقد تحملت الشركة نقل هذه المشتريات ١٠٠ ج ولقد تم تحميل هذه البضاعة على الشاحنة من

القيود

أولا يمكننا عمله كله في قيد واحد

من مذكورين
١٢٧٠ح/المخزون
١٣٠ ح/ضريبة القية المضافة
الى مذكورين
١٠٠٠ ح/المورد
١٠٠ ح/مصروفات نقل مشتريات
٢٠ح/عمولة شراء
١٥٠ ح/مصروفات تحميل مشتريات

****

ونكون قيد لدفع المصروفات

من مذكورين
١٠٠ ح/مصروفات نقل مشتريات
٢٠ح/عمولة شراء
١٥٠ ح/مصروفات تحميل مشتريات
٢٧٠الى ح/النقدية

ولا ننسي ان ال ٢٠ كرتونة من السلعة كلفتنا كل المصروفات مع ثمنها

=١٠٠٠+١٥٠+٢٠+١٠٠=١٢٧٠ وتكلفة الكرتونة الواحدة =١٢٧٠ ÷٢٠ =٦٣,٥ج

وعند حصول خصم نقدي مثلا أو خصم كمية

يتم عمل قيد الخصم أولا

من ح/ المورد **الى ح/ (خصم مكتسب – خصم كمية)**

- ثم يتم عمل قيد تقليل المخزون

من ح/ خصم مكتسب – خصم الكمية **الى ح / المخزون**

****

والان نأتي للتدريب العملي قيم نفسك بالتدريب

حمل التدريبات العملية من خلال موقع برو آك

https://proacc.tk/?p=176

وقم بمراسلتنا عبر الموقع او صفحة الفيس بوك

وأرسل لنا اجاباتك ولا تتردد في طلب المساعدة

فقط نرجو الا تنسى ان تدعو لنا دعوة صالحة

Pro4acc

www.proacc.tk

+2 011 439 77 929

هذا المحتوى مشروح بالتفصيل الملل وأكثر على اليوتيوب

YouTube www.youtube.com/channel/UCqPf951Va2Fz_605XxSKwjw